ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ **Αρ. Φύλλου 812**

1 Απριλίου 2014

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. ΔΕΛ Α 1053230 ΕΞ 2014 (1)

Τύπος οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (για φυσικά πρόσωπα), για πράξεις που αφορούν χρήσεις ως την 31.12.13.

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις των άρθρων 2, 34 και 37 του ν. 4174/2013 (Φ.Ε.Κ. 170 Α΄) «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις», όπως ισχύει.

2. Την αριθμ. Δ6Α 1036682ΕΞ2014/25.2.2014 (Φ.Ε.Κ. 478 Β΄) «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής “Με εντολή Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων” σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης», απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Το γεγονός ότι με την παρούσα απόφαση δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Κρατικού Προϋπολογισμού, αποφασίζουμε:

1. Ο τύπος της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (για φυσικά πρόσωπα), για πράξεις που αφορούν χρήσεις ως την 31.12.13 θα έχει τη μορφή του συνημμένου υποδείγματος.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:
Διεύθυνση:
Τηλ:

Αριθμός πράξης:

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ
Φ Ο Ρ Ο Υ Ε Ι Σ Ο Δ Η Μ Α Τ Ο Σ [1]

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ ……….

Εισοδήματα …./…./…….. - …./…./……..

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ :		Α.Φ.Μ. :	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ :		Α.Φ.Μ. :
	ΟΝΟΜΑ :	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ :	Α.Δ.Τ. :		ΟΝΟΜΑ :	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ :	Α.Δ.Τ. :
	ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ :				ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ :		
	Δ/ΝΣΗ ΕΠΑΓ/ΤΟΣ :				Δ/ΝΣΗ ΕΠΑΓ/ΤΟΣ :		
	Δ/ΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ :				Δ/ΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ :		

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ ή ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΥ

ΕΠΩΝΥΜΟ:	ΟΝΟΜΑ:	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ:	Α.Φ.Μ.:
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	ΤΑΧ.ΚΩΔ.:	Δ.Ο.Υ.:	Α.Δ.Τ.:

ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΩΣ ΥΠΕΥΘΥΝΑ ΠΡΟΣΩΠΑ

Έχοντας υπόψη:
α) τις διατάξεις των άρθρων 61 - 63 του Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994), 13 § 2 γ και 65 του Κ.Τ.Χ.,
β) τις διατάξεις των άρθρων 2, 23, 25, 28, 30, 34, 37 & 66 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ. - ν. 4174/2013),
γ) τις διατάξεις των άρθρων 1 & 2 του ν. 2523/1997,
δ) το γεγονός ότι ο υπόχρεος υπέβαλε ανακριβείς ή/και[2] δεν υπέβαλε δηλώσεις,
ε) τη με αριθμό .../ .../20.. εντολή ……………….…………… ελέγχου,
στ) τη με αριθμό ……………………………………………………………………. απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων,
ζ) την από ……/……/………. έκθεση ελέγχου τ…. ελεγκτ…. ………………………………………………………………………………, που επισυνάπτεται στην παρούσα, προβαίνουμε στην έκδοση της πράξης αυτής, με τα ακόλουθα αριθμητικά δεδομένα[3]:

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων			
	της συζύγου			
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			
	Χρεωστικό ποσό			
Προκαταβολή φόρου				
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμ. ακινήτων				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ.& εισφορά ΟΓΑ εκπρ.				
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη				
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)				
Εισφορά Αλληλεγγύης				
Τέλος Επιτηδεύματος				
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή			
	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

Ο οφειλόμενος φόρος κ.λπ. καταβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της οριστικής πράξης, σε πιστωτικά ιδρύματα ή στα ΕΛ.ΤΑ., με χρήση κωδικού πληρωμής και σε εξαιρετικές περιπτώσεις στις Δ.Ο.Υ. (σχετ. ΠΟΛ. 1276/2013).

……………………….. …../…../….…..

…. ΕΛΕΓΚΤ….. Ο ΤΜΗΜΑΤΑΡΧΗΣ Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ

………………………………………………

Επιδόθηκε την …../…../….…..

Ο ΕΠΙΔΟΣΑΣ

Σ η μ ε ί ω σ η: Σε περίπτωση αμφισβήτησης της οριστικής καταλογιστικής πράξης, κατά τις διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ, ο υπόχρεος οφείλει να υποβάλει εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση αυτής, ενδικοφανή προσφυγή, με αίτημα την επανεξέταση της πράξης, στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε. . Απευθείας προσφυγή στα Διοικητικά Δικαστήρια κατά της πράξης είναι απαράδεκτη. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία βασίζεται το αίτημα επανεξέτασης.

[1] Εκδίδεται για φυσικά πρόσωπα
[2] Διαγράψτε κατά περίπτωση
[3] Επί πλέον ανάλυση στις επόμενες σελίδες

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ.

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	**Ποσά Δήλωσης**		**Ποσά Ελέγχου** (διορθωτικός προσδιορισμός)		**Διαφορά**
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
1. Του συζύγου – Εισόδημα-φόρος κλίμακας					
1. Του συζύγου – Μείωση του φόρου					
1. Του συζύγου – Υπόλοιπο φόρου (α)					
2. Της συζύγου – Εισόδημα-φόρος κλίμακας					
2. Της συζύγου – Μείωση του φόρου					
2. Της συζύγου – Υπόλοιπο φόρου (β)					
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)					
Β. Συμπληρωματικός φόρος					
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)					
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]					
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
α) Κινητές αξίες					
β) Εμπορικές επιχειρήσεις					
γ) Ακίνητα					
δ) Μισθωτές υπηρεσίες					
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα					
στ) Την αλλοδαπή					
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος					
β) Ειδικών περιπτώσεων					
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση ………………………					
Υπόλοιπο φόρου					
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος					
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής					
(….. μήνες Χ ….% ανά μήνα = ………%)					
7. Πρόσθετα τέλη χαρτ. ανακρίβειας/μη υποβολής ……..%					
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
9. Εισφορά ΕΛΓΑ					
10. Εισφορά Αλληλεγγύης					
11. Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο					
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών					
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση					
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή					
Μείον ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης					
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση					

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	**Ποσά Δήλωσης**		**Ποσά Ελέγχου** (διορθωτικός προσδιορισμός)		**Διαφορά**
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Α - Β. Από ακίνητα					
Γ. Από κινητές αξίες					
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις					
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις					
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες					
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα					
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης					
Συνολικό εισόδημα					
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					
Υπόλοιπο					
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται					
Άθροισμα					
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994					
Φορολογητέο εισόδημα					

Ανάλυση εισοδήματος Δ', Ε' , Ζ' κατηγορίας από τις επιχειρήσεις :

α) ....

β) ....

γ) ....

δ) ....

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 27 Μαρτίου 2014

Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων
ΘΕΟΧΑΡΗΣ ΘΕΟΧΑΡΗΣ

Αριθμ. ΔΕΛ Α1053222 ΕΞ 2014 (2)

Τύπος οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ν. 2238/1994 (Φ.Ε.Κ. 151 Α΄), για πράξεις που αφορούν χρήσεις ως την 31.12.13.

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις των άρθρων 2,34 και 37 του ν. 4174/2013 (Φ.Ε.Κ. 170 Α΄) «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις», όπως ισχύει.

2. Την αριθμ. Δ6Α 1036682ΕΞ2014/25.2.2014 (Φ.Ε.Κ. 478 Β΄) «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής "Με εντολή Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων" σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης», απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Το γεγονός ότι με την παρούσα απόφαση δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Κρατικού Προϋπολογισμού, αποφασίζουμε:

1. Ο τύπος της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ν. 2238/1994 (Φ.Ε.Κ. 151 Α΄), για τις πράξεις που αφορούν χρήσεις ως την 31.12.13 θα έχει τη μορφή του συνημμένου υποδείγματος.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:
Διεύθυνση:
Τηλ:

Αριθμός πράξης:

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ[1]
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ ....

Διαχειριστική περίοδος ..../..../........ - ..../..../........

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΧΡΕΟΥ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ:	ΝΟΜ.ΜΟΡΦΗ:	ΑΦΜ:
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ:		ΑΡΙΘ.ΦΑΚ.:
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	ΤΑΧ. ΚΩΔ.:	ΤΗΛ.:

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ

ΕΠΩΝΥΜΟ:	ΟΝΟΜΑ:	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ:	ΑΦΜ:
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	ΤΑΧ.ΚΩΔ.:	Δ.Ο.Υ.:	Α.Δ.Τ.:

ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΩΣ ΥΠΕΥΘΥΝΑ ΠΡΟΣΩΠΑ

Έχοντας υπόψη:
α) τις διατάξεις των άρθρων 64 του Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994), 13 § 2 γ, 15 § 5 γ και 65 του Κ.Τ.Χ.,
β) τις διατάξεις των άρθρων 2, 23, 25, 28, 30, 34, 37 & 66 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ. - ν. 4174/2013),
γ) τις διατάξεις των άρθρων 1 & 2 του ν. 2523/1997,
δ) το γεγονός ότι ο υπόχρεος υπέβαλε ανακριβείς ή/και[2] δεν υπέβαλε δηλώσεις,
ε) τη με αριθμό .../ .../20.. εντολή .... ελέγχου,
στ) τη με αριθμό .... απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων,
ζ) την από ....../....../.......... έκθεση ελέγχου τ.... ελεγκτ.... .... , που επισυνάπτεται στην παρούσα, προβαίνουμε στην έκδοση της πράξης αυτής, με τα ακόλουθα αριθμητικά δεδομένα[3]:

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			
	Χρεωστικό ποσό			
Προκαταβολή φόρου				
Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
Τέλη χαρτοσήμου κερδών				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)				
Τέλος επιτηδεύματος ν. 3986/2011				
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφορά ΟΓΑ εκπροθέσμου				
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμ. ακινήτων				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου κερδών				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή			
	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

Ο οφειλόμενος φόρος κ.λπ. καταβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της οριστικής πράξης, σε πιστωτικά ιδρύματα ή στα ΕΛ.ΤΑ., με χρήση κωδικού πληρωμής και σε εξαιρετικές περιπτώσεις στις Δ.Ο.Υ. (σχετ. ΠΟΛ. 1276/2013).

..../...../........

.... ΕΛΕΓΚΤ..... Ο ΤΜΗΜΑΤΑΡΧΗΣ Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ

....

Επιδόθηκε την ...../...../........

Ο ΕΠΙΔΟΣΑΣ

Σ η μ ε ί ω σ η: Σε περίπτωση αμφισβήτησης της οριστικής καταλογιστικής πράξης, κατά τις διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ, ο υπόχρεος οφείλει να υποβάλει εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση αυτής, ενδικοφανή προσφυγή, με αίτημα την επανεξέταση της πράξης, στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε. . Απευθείας προσφυγή στα Διοικητικά Δικαστήρια κατά της πράξης είναι απαράδεκτη. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία βασίζεται το αίτημα επανεξέτασης.

[1] Εκδίδεται για Ο.Ε., Ε.Ε., αστικές, αφανείς ή συμμετοχικές εταιρείες, κοινωνίες αστικού δικαίου και κοινοπραξίες
[2] Διαγράψτε κατά περίπτωση
[3] Επί πλέον ανάλυση στις επόμενες σελίδες

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ Κ.Λ.Π.	ΠΟΣΑ Δήλωσης	Ελέγχου (διορθωτικός προσδιορισμός)	Διαφορά
Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά			
(α) Φόρος που αναλογεί (………………………… Χ ………%)			
(β) Φόρος που αναλογεί (………………………… Χ ………%)			
(γ) Συμπληρωματικός φόρος 3% στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα			
(δ) Απαλλαγή καταβολής φόρου ν. 3908/2011			
(ε) Μισθώματα για χρήση ακινήτων βάσει § Β2 άρθρου 43 & 44 ν. 4030/2011			
(στ) Δαπάνη αποκατάστασης ακινήτων & διατηρητέων (ν.4030/2011, άρθρα 43 & 44)			
(ζ) **Άθροισμα** (α+β+γ) - (δ+ε+στ)			
(η) *Μείον:* Φόρος που προκαταβλήθηκε			
(θ) Φόρος που παρακρατήθηκε			
(ι) Φόρος άρθρου 7 ν. 1160/1981			
(ια) Φόρος αλλοδαπής (Χ)			
(ιβ) Φόρος οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3296/2004			
(ιγ) **Σύνολο** (η+θ+ι+ια+ιβ)			
(ιδ) Φόρος που καταβλήθηκε με βάση την Α.Υ.Ο. …………………..			
(ιε) ***Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό*** (ιγ+ιδ-ζ)			
(ιστ) ***Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση*** (ζ-ιγ-ιδ)			
ΛΟΙΠΑ ΠΟΣΑ			
(ιζ) Προκαταβολή φόρου			
(ιη) Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			
(ιθ) Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			
(κ) Τέλη χαρτοσήμου κερδών (………………………… Χ 1%)			
(κα) Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			
(κβ) Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου			
(κγ) Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ			
(κδ) Πρόσθετος φόρος …..…. % λόγω ανακρίβειας / μη δήλωσης			
(….. μήνες καθυστέρησης Χ ….. % ανά μήνα = ……….%)			
(κε) Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ……… % λόγω ανακρίβειας / μη δήλωσης (ακινήτων)			
(κστ) Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			
(κζ) Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ……… % λόγω ανακρίβειας / μη δήλωσης (κερδών)			
(κη) Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			
(κθ) Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2011)			
(λ) Τέλος επιτηδεύματος ν. 3986/2011			
(λα) **Άθροισμα** (ιστ έως λ)			
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (λα-ιε)			
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (ιε-λα)			
Μείον ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης			
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			

	Δήλωσης	Ελέγχου (διορθωτικός προσδιορισμός)
Κέρδη χρήσης		
Ζημιά χρήσης		
Λογιστικές διαφορές βάσει δήλωσης		
Επί πλέον λογιστικές διαφορές βάσει ελέγχου		
Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη ή ζημιά		
Σύνολο κερδών		
Υπόλοιπο ζημιάς		
Τεκμαρτά κέρδη τεχνικών εταιρειών		
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημιάς προστίθενται:		
1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές		
2. Έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο		
3. Έσοδα αφορολόγητα		
4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια		
5. Ποσό που φορ/κε κατά την προηγ.χρήση λόγω αναμόρφωσης της πρόβλεψης για αποζ.προσ.		
6. Αποσβέσεις αδειών Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2010 (Εξωλογιστικά)		
7. …………………………………………………………………………………………		
Άθροισμα		
Κέρδη		
Ζημιά		
Διαφορά καθαρών κερδών άρθρου 15 ν. 3296/2004		
Ζημιές κλάδου μη υπαγόμενου στην αυτοπεραίωση του ν. 3296/2004		
Κέρδη κλάδου μη υπαγόμενου στην αυτοπεραίωση του ν. 3296/2004		
Ζημιά παρελθουσών χρήσεων		
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ		
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ		
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ Κ.Λ.Π.		
1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262/1982		
2. Ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων ν. 1828/1989		
3. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1892/1990		
4. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 2601/1998		
5. Ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων ν. 3220/2004		
6. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 3299/2004		
7. Εργοδοτικές εισφορές ν. 2753/1999 (εξωλογιστικά)		
8. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 2992/2002 (εξωλογιστικά)		
9. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 3296/2004 (εξωλογιστικά)		
10. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρου 71 ν. 3842/2010		
11. Ποσά επενδύσεων για παραγ. κινηματ/κού έργου § 9-12 άρθρου 73 ν. 3842/2010 (Εξωλ.)		
12. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρου 11 ν. 2578/1998		
13. Αφορολόγητο αποθ/κό για μετ/σταση επιχειρήσεων (άρθρο 62 §3 ν. 3982/2011)		
14. …………………………………………………………………………………………		
Σύνολο αφορολόγητων αποθεματικών αναπτυξιακών νόμων κ.λπ.		
Κέρδη		
Απαλλασόμενο ποσό άρθρου 6 παρ. 7 Κ.Φ.Ε.		
Υπόλοιπο Φορολογητέων κερδών		
Ζημιά		
Επί τήρησης βιβλίων Α' ή Β' κατηγορίας Κ.Β.Σ. (προστίθενται ή σε περίπτωση ζημιάς αφαιρούνται)		
1. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα		
2. Καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες		
3. Καθαρό εισόδημα από συμμετοχές κ.λπ.		
Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3522/2006		
Κέρδη		
Ζημιά		
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ (ομορ. εταίρου ή κοινωνού)		
1. Φορολογητέα κέρδη ……………………… X 50 %		
2. Επιχειρηματική αμοιβή 1ου εταίρου X ……. %		
3. Επιχειρηματική αμοιβή 2ου εταίρου X ……. %		
4. Επιχειρηματική αμοιβή 3ου εταίρου X ……. %		
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ		
ΖΗΜΙΑ		
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ		
ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ/ΜΕΛΗ		
Κέρδη που αναλογούν στους ομόρρυθμους εταίρους και κοινωνούς ΦΠ.		
Κέρδη που αναλογούν στα λοιπά μέλη.		

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 27 Μαρτίου 2014

Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων
ΘΕΟΧΑΡΗΣ ΘΕΟΧΑΡΗΣ

02008120104140008

ΑΠΟ ΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ
ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΟΥ 34 * ΑΘΗΝΑ 104 32 * ΤΗΛ. 210 52 79 000 * FAX 210 52 21 004